

BAB IV

PEMBAHASAN

4.1 Tarif PPN atas Jasa Konstruksi

PPN atas jasa konstruksi di Indonesia dikenakan sebesar 10% dari transaksi jasa konstruksi. Didalam jasa konstruksi terdapat dua jenis pajak, yaitu pajak masukan dan pajak keluaran. Pajak masukan dalam jasa konstruksi adalah pembelian Barang Kena Pajak yang dilakukan untuk mendukung dalam pelaksanaan sebuah proyek pembangunan. Sedangkan, pajak keluaran adalah penyerahan jasa berupa hasil dari proyek pembangunan tersebut.

Dari penjelasan diatas berikut ini adalah daftar pembelian BKP PT Sinar Cerah Sempurna dari PT ABC :

Tabel 4.1 Daftar Pajak masukan PT Sinar Cerah Sempurna bulan
September – Desember 2016

NAMA PKP	TANGGAL	DPP PAJAK MASUKAN (RP)	PPN MASUKAN (RP) 10% DARI DPP
PT SCS	11/09/2016	12.054.547	1.205.454
PT SCS	12/09/2016	9.448.727	944.873
PT SCS	12/09/2016	28.309.104	2.830.910
PT SCS	12/09/2016	6.800.000	680.000
PT SCS	15/09/2016	26.100.000	2.610.000
PT SCS	17/09/2016	8.209.091	820.909
PT SCS	21/09/2016	3.830.455	383.045
PT SCS	15/10/2016	19.481.678	1.948.167
PT SCS	19/10/2016	3.839.999	383.999

PT SCS	20/10/2016	19.481.677	1.948.167
PT SCS	22/10/2016	133.500.000	13.350.000
PT SCS	25/10/2016	25.854.552	2.585.455
PT SCS	27/10/2016	13.418.190	1.341.819
PT SCS	28/10/2016	183.300.000	18.330.000
PT SCS	28/11/2016	84.600.000	8.460.000
PT SCS	28/11/2016	23.500.000	2.350.000
PT SCS	28/11/2016	151.340.000	15.134.000
PT SCS	28/11/2016	79.900.000	7.990.000
PT SCS	28/11/2016	5.880.000	588.000
PT SCS	28/11/2016	29.400.000	2.940.000
PT SCS	30/11/2016	34.363.636	3.436.363
PT SCS	01/12/2016	39.090.909	3.909.090
PT SCS	01/12/2016	10.200.000	1.020.000
PT SCS	04/12/2016	34.760.000	3.476.000
PT SCS	04/12/2016	1.500.000	150.000
PT SCS	06/12/2016	43.090.920	4.309.092
PT SCS	10/12/2016	5.880.000	588.000
PT SCS	11/12/2016	102.863.580	10.286.358
JUMLAH		1.139.997.030	113.999.703

Sumber : PT Sinar Cerah Sempurna

Tabel diatas merupakan penjelasan atas total PPN masukan / pembelian barang PT Sinar Cerah Sempurna masa September- Desember 2016.

Dan berikut ini daftar penyerahan JKP dari PT Sinar Cerah Sempurna bulan September – Desember 2016 :

Tabel 4.2 Daftar Pajak Keluaran PT Sinar Cerah Sempurna bulan September-Desember 2016

NAMA PENERIMA	TANGGAL	DPP PAJAK KELUARAN (RP)	PPN KELUARAN (RP) 10% DARI DPP
CV AAA	11/09/2016	8.945.455	894.545
PT BAC	12/09/2016	12.927.276	1.292.727
PT ABC	17/09/2016	39.756.632	3.975.663
PT GHI	28/09/2016	9.300.000	930.000
PT ABC	07/10/2016	5.537.282	553.728
PT ABC	17/10/2016	123.357.366	12.335.736
PT VAR	18/10/2016	19.659.100	1.965.910
PT BAC	23/10/2016	134.250.000	13.425.000
PT BAC	27/10/2016	18.872.736	1.887.273
PT ABC	27/10/2016	105.789.150	10.578.915
PT ABC	04/11/2016	636.364	63.636
PT ABC	07/11/2016	55.896.848	5.589.684
PT ABC	17/11/2016	123.357.366	12.335.736
PT ABC	19/11/2016	39.756.632	3.975.660
PT ABC	22/11/2016	105.789.150	10.578.915
PT ABC	22/11/2016	55.896.848	5.589.684
PT DEF	23/11/2016	34.363.636	3.436.364
PT GHI	28/11/2016	25.480.000	2.548.000
PT GHI	09/12/2016	13.524.000	1.352.400
CV AAA	11/12/2016	48.061.364	4.806.136
PT GHI	13/12/2016	4.900.000	490.000
PT GHI	13/12/2016	3.400.000	340.000
CV AAA	19/12/2016	153.579.545	15.357.955

PT JKL	20/12/2016	1.260.000	126.000
JUMLAH		1.144.296.644	114.429664

Sumber : PT Sinar Cerah Sempurna

Tabel diatas merupakan penjelasan atas total PPN keluaran / penjualan jasa PT Sinar Cerah Sempurna bulan September - Desember 2016.

4.2 Penghitungan PPN atas Jasa Konstruksi

Dari kedua tabel diatas, untuk mengetahui jumlah PPN nya harus dijumlahkan terlebih dahulu antara pajak masukan dan pajak keluaran tersebut. Berikut ini adalah cara penghitungannya :

Penghitungan PPN: Dasar Pengenaan Pajak x Tarif

PPN KB/LB : Pajak Masukan – Pajak Keluaran

- Penghitungan Bulan September 2016

Jumlah PPN Masukan = Rp. 9.475.191

Jumlah PPN Keluaran = Rp. 7.092.932-

PPN Lebih Bayar Rp. 2.382.259

- Penghitungan Bulan Oktober 2016

Jumlah PPN masukan = Rp. 38.545.788

Jumlah PPN Keluaran = Rp. 40.746.562 -

PPN Kurang Bayar Rp. 2.200.774

- Penghitungan Bulan November 2016

Jumlah PPN masukan = Rp. 40.898.364

Jumlah PPN Keluaran = Rp. 44.117.679 –

PPN Kurang Bayar Rp. 3.219.315

- Penghitungan Bulan Desember 2016

Jumlah PPN Masukan = Rp. 23.738.541

Jumlah PPN Keluaran = Rp. 22.472.491 -

PPN Lebih Bayar Rp. 1.266.050

4.3 Pajak Pertambahan Nilai Lebih/Kurang Bayar

Dari hasil penghitungan diatas, PT Sinar Cerah Sempurna mengalami lebih bayar pada bulan September dan Desember dan kurang bayar pada bulan Oktober dan November 2016.

Pada bulan September terjadi kelebihan bayar sebesar Rp. 2.382.259, kelebihan tersebut dapat dikompensasikan pada bulan Oktober 2016. Jadi pajak yang lebih dibayar pada masa pajak Oktober 2016 adalah :

$$= \text{Rp. } 2.382.259 - \text{Rp. } 2.200.774$$

= Rp. 181.485 (sisanya lebih bayar ini dapat dikompensasikan pada bulan November 2016).

Sedangkan untuk pembayaran kurang bayar pada bulan November adalah :

$$= \text{Rp. } 181.485 - \text{Rp. } 3.219.315$$

= Rp. 3.037.830 (PPN kurang bayar yang harus dibayarkan oleh PT Sinar Cerah Sempurna setelah dipotong kelebihan bayar pada bulan September 2016).

a. Apabila terjadi Kurang Bayar

Dari hasil diatas, jumlah pajak keluaran lebih besar dari pajak masukan terjadi pada bulan Oktober dan November 2016. Maka akan terjadi kurang bayar. Dan apabila PKP mengalami kurang bayar maka wajib membayar/menyetor kekurangan tersebut. Pembayaran/penyetoran dapat melalui bank/kantor pos paling lambat satu bulan setelah penghitungan PPN kurang bayar tersebut atau dengan mengkompensasikan kelebihan bayar pada bulan sebelumnya. Sanksi yang diberikan apabila terjadi keterlambatan adalah sebesar 2%.

b. Apabila terjadi Lebih Bayar

Melihat hasil dari perhitungan diatas, dapat dikatakan bahwa PT Sinar Cerah Sempurna mengalami lebih bayar pada bulan September dan Desember 2016. Sehingga terdapat dua kemungkinan yang dapat dilakukan yaitu :

- Dikompensasikan untuk masa pajak berikutnya atau,
- Direstitusi (dikembalikan)

➤ Dikompensasikan untuk masa pajak berikutnya

Jika dalam sebuah transaksi pelaporan SPT terdapat lebih bayar maka dapat dikompensasikan untuk masa pajak berikutnya.

Maksud dari pernyataan tersebut adalah ketika dalam pelaporan SPT kita mendapati adanya kelebihan bayar maka dalam masa pajak berikutnya perusahaan tinggal menggunakan kelebihan pajak tersebut untuk menyetor jumlah pajak dalam masa berikutnya. Namun kompensasi lebih bayar pajak ini hanya dapat dilakukan satu kali yaitu pada bulan berikutnya jadi ketika masih ada sisa dari lebih bayar tidak dapat untuk dikompensasikan lebih dari satu bulan.

➤ Direstitusi (dikembalikan)

Selain dapat mengkompensasikan lebih bayar, PKP juga dapat merestitusi (dikembalikan) kelebihan bayar tersebut. Namun konsekuensi yang harus dihadapi apabila ingin melakukan restitusi

adalah akan diadakan pemeriksaan oleh Direktorat Jendral Pajak (DJP) atas permohonan restitusi tersebut. Terdapat syarat-syarat dan prosedur yang harus dipenuhi dalam merestitusi lebih bayar. Surat pengembalian kelebihan pajak diterbitkan paling lambat sekitar satu bulan untuk Pajak Pertambahan Nilai jika surat permohonan sudah lengkap.

